

**Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint  
au conseil d'administration de**

**L'AUTORITE DE SURVEILLANCE LPP ET  
DES FONDATIONS DE SUISSE OCCIDENTALE (As-So)  
A LAUSANNE**

---

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) de l'Autorité de surveillance LPP et des fondations de Suisse occidentale pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2018.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels incombe au conseil d'administration alors que notre mission consiste à contrôler ces comptes. Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément et d'indépendance.

Notre contrôle a été effectué selon la Norme suisse relative au contrôle restreint. Cette norme requiert de planifier et de réaliser le contrôle de manière telle que des anomalies significatives dans les comptes annuels puissent être constatées. Un contrôle restreint englobe principalement des auditions, des opérations de contrôle analytiques ainsi que des vérifications détaillées appropriées des documents disponibles dans l'entreprise contrôlée. En revanche, des vérifications des flux d'exploitation et du système de contrôle interne ainsi que des auditions et d'autres opérations de contrôle destinées à détecter des fraudes ou d'autres violations de la loi ne font pas partie de ce contrôle.

Lors de notre contrôle, nous n'avons pas rencontré d'élément nous permettant de conclure que les comptes annuels ne sont pas conformes à la loi et au concordat du 23 février 2011 sur la création et l'exploitation de l'As-So.

Nous précisons qu'un rapport détaillé a été établi par l'Inspection des finances du Canton du Valais (IF) et remis au président et à la direction de l'établissement, au Conseil d'Etat et aux présidents des Commissions des finances et de gestion du Grand Conseil, en application de l'art. 50 de la loi sur la gestion et le contrôle administratifs et financiers du canton qui régit l'activité de l'IF.

Sion, le 22 mai 2019

**INSPECTION CANTONALE DES FINANCES**

Le responsable de mandat :



Blaise Rey

Expert-réviseur agréé

Le chef de service :



Christian Melly

Expert-réviseur agréé

Annexe :

- Comptes annuels de l'As-So (bilan, compte de résultat et annexe)



**Autorité de surveillance LPP  
et des fondations  
de Suisse occidentale**

Avenue de Tivoli 2  
Case postale 5047  
1002 Lausanne

# **Comptes annuels 2018**

Lausanne, le 20 mai 2019

**Bilan au 31 décembre**

| <b>ACTIF</b>   | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      |
|--|------------------|------------------|
| <i>Actif circulant</i>   |                  |                  |
| Trésorerie   | 2'710'103        | 2'691'621        |
| Créances résultant de ventes de biens<br>et de prestations de services | 41'973           | 40'759           |
| Autres créances à court terme  | 0                | 0                |
| Actifs de régularisation   | 280'000          | 291'000          |
| <i>Total de l'actif circulant</i>                                      | <b>3'032'076</b> | <b>3'023'380</b> |
| <i>Actif immobilisé</i>  |                  |                  |
| Immobilisations corporelles  | 1                | 1                |
| <i>Total de l'actif immobilisé</i>                                     | <b>1</b>         | <b>1</b>         |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>  | <b>3'032'077</b> | <b>3'023'381</b> |
| <br>   |                  |                  |
| <b>PASSIF</b>  |                  |                  |
| <i>Capitaux étrangers à court terme</i>                                |                  |                  |
| Dettes à court terme   | 34'772           | 36'469           |
| Passifs de régularisation  | 296'000          | 324'623          |
| <i>Total des capitaux étrangers à court terme</i>                      | <b>330'772</b>   | <b>361'092</b>   |
| <i>Capitaux étrangers à long terme</i>                                 |                  |                  |
| Dettes à long terme  | 0                | 0                |
| Provisions   | 180'000          | 180'000          |
| <i>Total des capitaux étrangers à long terme</i>                       | <b>180'000</b>   | <b>180'000</b>   |
| <i>Capitaux propres</i>  |                  |                  |
| Réserve de remplacement  | 242'040          | 242'040          |
| Résultat de l'exercice   | 39'016           | 110'199          |
| Résultats cumulés  | 2'240'249        | 2'130'050        |
| <i>Total des capitaux propres</i>                                      | <b>2'521'305</b> | <b>2'482'289</b> |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>   | <b>3'032'077</b> | <b>3'023'381</b> |

### Compte de résultat au 31 décembre

|  | 2018               | 2017               |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Produits nets des prestations</b>                               | <b>2'484'849</b>   | <b>2'562'971</b>   |
| Emoluments Prévoyance professionnelle                              | 1'663'002          | 1'724'388          |
| Emoluments Fondations classiques                                   | 801'255            | 804'855            |
| Pertes sur débiteurs   | (50)               | 0                  |
| Taxes CHS PP   | 281'818            | 298'609            |
| Versement taxes CHS PP   | (279'799)          | (299'304)          |
| Revenus divers   | 18'623             | 34'423             |
| <b>Charges de personnel</b>  | <b>(1'999'195)</b> | <b>(2'043'281)</b> |
| Salaires   | (1'659'277)        | (1'662'795)        |
| Charges sociales   | (312'168)          | (314'245)          |
| Autres charges de personnel  | (27'750)           | (66'241)           |
| <b>Autres charges d'exploitation</b>                               | <b>(446'864)</b>   | <b>(409'942)</b>   |
| Fournitures de bureaux, mobilier, énergie                          | (46'133)           | (26'891)           |
| Prestations de services, honoraires et assurances                  | (207'222)          | (192'454)          |
| Loyers   | (178'680)          | (178'680)          |
| Divers   | (14'829)           | (11'917)           |
| <b>Amortissements et corrections de valeur</b>                     | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>(Charges) / produits financiers</b>                             | <b>226</b>         | <b>451</b>         |
| <b>(Charges) / produits exceptionnels, uniques ou hors période</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                                      | <b>39'016</b>      | <b>110'199</b>     |

## Annexe aux comptes annuels

### Présentation

L'Autorité de surveillance LPP et des fondations de Suisse occidentale (As-So) est un établissement de droit public, dont le siège est à Lausanne. Il est inscrit au registre du commerce du canton de Vaud (CH-550.1.099.611-3; CHE-236.167.785).

L'établissement a été créé par l'adhésion des cantons du Valais, du Jura, de Vaud et de Neuchâtel au concordat sur la création et l'exploitation de l'Autorité de surveillance LPP et des fondations de Suisse occidentale du 23 février 2011.

L'établissement a pour but la surveillance des institutions de prévoyance professionnelle des cantons concordataires conformément aux articles 61 ss. LPP ainsi que la surveillance des fondations classiques selon les articles 80 ss. du Code civil suisse pour les cantons qui l'ont décidé (Vaud et Neuchâtel).

Le concordat fixe le fonctionnement de l'établissement. Le Conseil d'administration de l'As-So a approuvé les règlements suivants :

- le règlement sur la surveillance LPP et des fondations (RLPPF) du 7 mai 2018,
- le règlement sur le personnel (Rpers) du 5 octobre 2015,
- le règlement concernant les modes de signatures et les délégations de compétences du 20 novembre 2012,
- le règlement d'organisation du 30 mai 2016,
- le barème des émoluments, mis à jour chaque année.

En outre, des conventions de collaboration ont été signées avec les administrations fiscales des cantons concordataires.

### Principes comptables

Le bilan et le compte de pertes et profits présentés dans les comptes annuels reflètent l'ensemble des activités de l'établissement. Les dispositions sur la comptabilité commerciale du Code des obligations (art. 957 ss) ont été appliquées.

Le Conseil d'administration a approuvé les comptes annuels de l'As-So le 20 mai 2019.

### Principes d'évaluation

Les principes d'évaluation utilisés dans les présents comptes annuels sont conformes aux exigences du droit comptable suisse. Toutes les activités ont eu lieu en Suisse et sont comptabilisées en francs suisses.

Les principaux postes des états financiers ont été portés au bilan conformément aux informations ci-après.

## Commentaires des comptes annuels

### Bilan

#### *Actif circulant*

#### Trésorerie

Les comptes en francs suisses sont inscrits au bilan à leur valeur nominale. Les liquidités au 31 décembre sont réparties sur plusieurs établissements :

|                        | 31.12.2018       | 31.12.2017       |
|------------------------|------------------|------------------|
| Poste (compte courant) | 967'036          | 803'774          |
| Poste (compte épargne) | 410'977          | 505'977          |
| BCV (compte épargne)   | 400'678          | 450'680          |
| BCN (compte courant)   | 30'057           | 30'061           |
| BCN (compte épargne)   | 450'884          | 450'794          |
| BCVS (compte épargne)  | 450'471          | 450'335          |
| <b>Total</b>           | <b>2'710'103</b> | <b>2'691'621</b> |

#### Créances résultant de ventes de biens et de prestations de services

Les créances résultant de la facturation d'émoluments et les autres créances à court terme sont comptabilisées à leur valeur nominale.

L'établissement a pu facturer ses prestations aux institutions en été 2018 pour l'émolument annuel et régulièrement pour les décisions administratives.

#### Actifs de régulation

Les comptes de régularisation (actif et passif) sont évalués à leur valeur nominale.

Le seul actif de régularisation est le montant de CHF 280'000.- représentant la taxe 2018 de la commission de haute surveillance (ci-après : CHS PP) à facturer aux institutions de prévoyance. La facturation de cette taxe interviendra durant l'été 2019.

#### *Actif immobilisé*

#### Immobilisations corporelles

Aucun achat important n'a eu lieu en 2018. Le total de l'actif immobilisé reste à un montant de CHF 1.- pour mémoire.

## *Capitaux étrangers à court terme*

### **Dettes à court terme**

Les dettes à court terme sont évaluées à leur valeur nominale.

Il s'agit d'engagements courants (factures reçues en janvier 2019 concernant l'exercice 2018).

### **Passifs de régularisation**

Les comptes de régularisation (actif et passif) sont évalués à leur valeur nominale.

Cette rubrique comprend un montant de CHF 280'000.- comptabilisé pour le paiement de la taxe CHS PP 2018 et un montant de CHF 16'000.- pour les honoraires à payer à l'organe de révision.

## *Capitaux étrangers à long terme*

### **Provisions**

La provision créée en 2012 d'un montant de CHF 180'000.- pour des participations exceptionnelles aux caisses de pensions des collaborateurs n'a pas été utilisée ces dernières années. Les institutions concernées n'ont pas exigé de versement complémentaire de l'employeur.

## *Capitaux propres*

### **Réserve de remplacement**

La réserve de remplacement pour l'informatique n'a pas été utilisée en 2018.

## **Compte de résultat**

### ***Produits nets des prestations***

Le produit des émoluments est inférieur à celui de l'année précédente, principalement dans le domaine de la prévoyance professionnelle.

### ***Charges de personnel***

#### ***Salaires***

La masse salariale est inférieure au budget et au chiffre de l'année précédente. Cette évolution est liée au départ d'une personne en cours d'année qui n'a pas été remplacée pour le moment.

### *Charges sociales*

L'évolution des charges sociales est liée à l'augmentation des primes de l'assurance accidents.

### *Autres charges de personnel*

Contrairement à l'année 2017, il n'y pas eu de frais de participation au financement d'une formation externe.

### *Autres charges d'exploitation*

Les fournitures de bureaux sont en augmentation suite à l'achat de PCs portables. Par contre, les prestations de services sont stables. Aucun consultant externe n'est intervenu de manière significative et aucun projet important n'a eu lieu en 2018.

### *Loyers*

En 2018, aucun matériel est en leasing. Il s'agit ici du loyer des locaux de l'As-So, Tivoli 2 à Lausanne.

### *(Charges) / Produits financiers*

La baisse des produits financiers est due à la diminution des taux d'intérêt versés sur les différents comptes.

### *(Charges) / Produits exceptionnels, uniques ou hors période*

Aucune charge ou produit exceptionnel en 2018.

### **Moyenne annuelle des emplois à plein temps ne dépassant pas les seuils de 10, 50 ou 250**

Le nombre d'emplois à plein temps ne dépasse pas 50 en moyenne annuelle.

### **Dettes envers les institutions de prévoyance**

|                                     | <b>2018</b>   | <b>2017</b>   |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Caisse de pension de l'Etat de Vaud | 16'103        | 15'805        |
| Caisse de pension Publica           | 11'550        | 12'499        |
| <b>Total</b>                        | <b>27'653</b> | <b>28'304</b> |

Les dettes existantes au 31.12.2018 ont été réglées dès réception des factures au début 2019.



### Evénements survenus après la date du bilan

Aucun événement postérieur au 31 décembre 2018, de nature à modifier le bilan et le compte d'exploitation présentés à cette date, n'est survenu.

### Ventilation du compte de résultat par secteur d'activité

L'établissement a deux secteurs d'activités, soit les fondations classiques et la prévoyance professionnelle. Les émoluments sont comptabilisés séparément tandis que les principales charges sont réparties en fonction du nombre de personnes (ETP) présentes durant l'année en question, soit :

- 36 % à charge du secteur « Fondations classiques »,
- 64 % à charge du secteur « Prévoyance professionnelle »

Les revenus divers et les produits financiers ont été partagés par moitié.

### Compte de résultat au 31 décembre 2018

|   | Fondations classiques | Prévoyance professionnelle | Total              |
|---|-----------------------|----------------------------|--------------------|
| <b>Produits nets des prestations</b>              | <b>810'549</b>        | <b>1'674'301</b>           | <b>2'484'849</b>   |
| Emoluments Prévoyance professionnelle             | 0                     | 1'663'002                  | 1'663'002          |
| Emoluments Fondations classiques                  | 801'255               | 0                          | 801'255            |
| Pertes sur débiteurs                              | (18)                  | (32)                       | (50)               |
| Taxes CHS PP                                      |                       | 281'818                    | 281'818            |
| Versement taxes CHS PP                            |                       | (279'799)                  | (279'799)          |
| Revenus divers                                    | 9'312                 | 9'312                      | 18'623             |
| <b>Charges de personnel</b>                       | <b>(719'710)</b>      | <b>(1'279'485)</b>         | <b>(1'999'195)</b> |
| Salaires  | (597'340)             | (1'061'937)                | (1'659'277)        |
| Charges sociales                                  | (112'380)             | (199'788)                  | (312'168)          |
| Autres charges de personnel                       | (9'990)               | (17'760)                   | (27'750)           |
| <b>Autres charges d'exploitation</b>              | <b>(160'871)</b>      | <b>(285'993)</b>           | <b>(446'864)</b>   |
| Fournitures de bureaux, mobilier, énergie         | (16'608)              | (29'525)                   | (46'133)           |
| Prestations de services, honoraires et assurances | (74'600)              | (132'622)                  | (207'222)          |

|  |                 |                |               |
|--|-----------------|----------------|---------------|
| Loyers, leasing  | (64'325)        | (114'355)      | (178'680)     |
| Divers   | (5'338)         | (9'491)        | (14'829)      |
| <b>Amortissements et<br/>corrections de valeur<br/>(Charges) / produits<br/>financiers</b> | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>      |
| <b>(Charges) / produits<br/>exceptionnels, uniques ou<br/>hors période</b>                 | <b>113</b>      | <b>113</b>     | <b>226</b>    |
|  | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>      |
| <b>Résultat de l'exercice</b>  | <b>(69'920)</b> | <b>108'936</b> | <b>39'016</b> |